

初级会计电算化

会计从业资格考试辅导教材

◆ 中华会计网校 编著

★★★★★

金蝶版

★★★★★



人民出版社

初级会计电算化

会计从业资格考试辅导教材

◆ 中华会计网校 编著



 人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

初级会计电算化/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2012

(会计从业资格考试梦想成真系列辅导丛书. 2013)

ISBN 978-7-01-011046-2

I. ①初… II. ①中… III. ①会计电算化—资格考试—自学参考资料 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 155688 号

初级会计电算化

CHUJI KUALI DIANSUANHUA

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

开本：880×1230 1/32 印张：6.5

字数：162 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-011046-2 定价：25.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育品牌网站

美国纽交所上市公司 (股票代码: DL)

会计职称/注会/注税考试 网上辅导

移动课堂

支持系统 苹果 安卓 塞班 微软



中华会计网校注会考试辅导再创佳绩
2011年20名网校学员一次性通过六科 (全国仅25人)
优秀学员潘国威总成绩468分



手机听课 手机论坛 移动答题 移动资讯

高清视频课件 · 全面提升备考效果

- ✓ 仿真高清课堂
- ✓ 同步板书
- ✓ 讲座/讲义切换
- ✓ 单/双/三分屏模式
- ✓ 自由显示/隐藏老师
- ✓ 语速调节
- ✓ Flash流媒体技术



✓ 十三年辅导经验 ✓ 卓越培训效果 ✓ 超高考试通过率

中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是最权威、最专业的会计远程教育基地, 中国最大的网络教育机构, 美国纽约证券交易所上市公司, 是联合国教科文组织技术与职业教育培训试点项目, 十大品牌教育集团、中国最具实力教育企业。

根据著名调查机构“赛迪信息CCID”数据显示, 中华会计网校市场占有率高达70.59%, 在同类网站中遥遥领先, 是中国网络教育的行业标杆!

24小时服务热线: 010-82318888 4008104588

网校地址: 北京市海淀区知春路1号 学院国际大厦1、2、18层 邮编: 100083

权威师资阵容，多位名师课程随意听



徐经长

大师风范、功底深厚
讲解精辟透彻、高屋建瓴



叶青

授课思路清晰、生动易懂
化繁为简、让人如沐春风



杨国萍

讲课细致、循循善诱
通俗易懂、深入浅出



陈华亭

深谙命题规律与趋势
授课生动形象、通俗易懂



游文丽

法理讲解见长、治学严谨
生动形象、分析到位



郭建华

行云流水、脉络清晰
干脆利落、激情四射



杭建平

学者风范、授课温文儒雅
精炼严谨、讲义入木三分



赵俊峰

功底深厚、生动严谨
授课风趣幽默、饱含激情



高志谦

幽默风趣、生动形象
总结全面、通俗易懂



李玉华

授课轻松幽默、简明扼要
教学新颖、富有激情



奚卫华

讲解清晰、富含激情
全局把握知识体系



魏红元

擅长总结与归纳
学习口诀独到、形象、生动

★ 百名名师独家授课，每一位教师均为各专业领域最优秀的专家，在业界享有极高的声望和影响力！

会计人员继续教育培训课程

- 中华会计网校目前已成为北京、天津、上海、河南、浙江、山东、广西、河北、江苏等20多个省市财政部门指定培训机构，开通了200多个地区的继续教育培训，年培训规模近百万人，效果卓越！
- 中华会计网校继续教育培训汇集顶级名师授课，目前开设的会计实务、税收实务、会计准则、会计制度等21个类别280多门课程，能帮助会计人员及时掌握最新法律法规和前沿专业知识，解决财会工作中遇到的疑难问题，有效提升会计人员的实际工作能力！
- 中华会计网校率先开办的网络继续教育培训让广大会计人员从传统教学方式中解放出来，享受从学习到审核发证的一站式服务，学员认真学习满课时，参加相应科目的网上考试，考试合格后，即可到会计主管部门办理确认手续。全新的网络继续教育培训模式深受学员喜爱！



税务/会计实务操作网上辅导

课程名称	主讲老师	辅导价格
小企业设立及变更管理实务	余应敏	20元
小企业费用管理实务	陈楠	20元
全面预算管理实务与操作	汤婧平	100元
会计报表编制及财务分析	柳豆豆	150元
财务总监实战操作——财务报表阅读分析	谢贵荣	200元
企业投资与财税政策解读	奚卫华	20元
企业重组并购纳税处理及运用策略	陈萍生	100元
房地产企业主要涉税争议焦点问题及政策解析	陈萍生	100元
关联交易涉税处理与节税筹划	翟继光	150元
土地增值税清算操作规程与节税筹划	翟继光	150元

(更多实务操作课程请登录中华会计网校 (www.chinaacc.com) 实务操作频道查询)

整PDF文件网 www.ertongbook.com

> 更多辅导课程，随报随学 >>

全国会计从业资格考试网上辅导

课程名称	特色班	无纸化考试模拟系统	会计取证套餐	会计上岗套餐
财经法规与会计职业道德	100元/门	50元/门	360元	380元
会计基础				
初级会计电算化				

初/中级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班	通关班	精品班	实验班	高端班	无纸化考试模拟系统	主讲老师
经济法基础	200元/门	300元/门	500元/门	1000元/门	——	100元/门	叶青 赵俊峰 奚卫华 薛钢
初级会计实务							杨闻萍 郭建华 赵元宝 李景辉
中级会计实务	240元/门	380元/门	600元/门	1200元/门	3000元/门	120元/门	徐经长 郭建华 高志谦 魏红元
经济法							游文丽 赵俊峰 李玉华 田永刚
财务管理							陈华亭 杭建平 施平 魏红元

注册会计师考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	高端班	机考模拟系统	主讲老师
会计	300元/门	1000元/门	2000元/门	5000元/门	150元/门	徐经长 郭建华 高志谦 施元冲 魏红元
审计						杨闻萍 徐永涛 陈楠 张京 邓宁
税法						叶青 奚卫华 薛钢 杨军 刘丹
经济法						游文丽 赵俊峰 李玉华 张金媛 田永刚
财务成本管理						陈华亭 施平 黄胜 王新平 李斌
公司战略与风险管理						杭建平 吕鹏 陈楠 李百兴 李宏伟
综合阶段	1000元	2500元	4500元	——	300元	陈华亭 游文丽 杭建平 高志谦 奚卫华

注册税务师考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	高端班	主讲老师
税法（一）	260元/门	800元/门	1800元/门	4500元/门	叶青 刘丹 邵建华
税法（二）					杨军 于芳芳 霍继光 徐伟
财务与会计					高志谦 陈楠 钟骏华
税收相关法律					赵俊峰 李素贞 苏苏
税务代理实务					奚卫华 赵珊

高级会计师考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	主讲老师
高级会计实务	600元	1200元	2000元	徐经长 陈华亭 高志谦
高级会计师评审指导	100元	100元	100元	——
论文写作指南	200元	200元	200元	王保平
高会论文班：3500元/篇 提供一篇论文（2000字~4000字）的指导和推荐发表服务，如增加论文，每增加一篇加收2000元费用。				

声明：若本宣传单规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

2011年网校注会考试一次性通过六科学员20名!

名 次	姓 名	分 数	奖学金	名 次	姓 名	分 数	奖学金	
全国状元	潘国威	总分468	5万元	第15名	徐华平	总分402	1万元	
第2名	杨 亮	总分448	1万元	第16名	刘卫民	总分400	1万元	
第3名	章旭珍	总分441	1万元	第17名	张凌炜	总分398	1万元	
第4名	钱红飞	总分423	1万元	第18名	张 晨	总分396	1万元	
第5名	郑 晨	总分423	1万元	第19名	谢小云	总分395	1万元	
第6名	刘 炎	总分422	1万元	第20名	洪一帆	总分390	1万元	
第7名	王 飞	总分421	1万元	名 次		姓 名	分 数	奖学金
第8名	杨 顺	总分419	1万元	《会 计》第一名		陈思佳	89分	2000元
第9名	温安平	总分414	1万元	《审 计》第一名		孙 宇	86分	2000元
第10名	姜清木	总分412	1万元	《经 济 法》第一名		莫云生	86分	2000元
第11名	梁 宾	总分409	1万元	《税 法》第一名		陈树明	93分	2000元
第12名	王凤玉	总分404	1万元	《财务成本管理》第一名		吕 行	91分	2000元
第13名	杨志远	总分403	1万元	《公司战略与风险管理》第一名		冶 英	82分	2000元
第14名	莫林娣	总分402	1万元	职业能力综合测试第一名		范中文	86分	2000元





他们为什么选择中华会计网校?

学员: YDJS_9999 非常感谢中华会计网校的侯永斌老师和苏苏老师,认真听完你们讲的课程,我已顺利通过考试,把这个好消息告诉你们,以表我对二位老师的感激之情。下一步参加2013年助理会计考试,谢谢老师!

学员: hp1689 我是广西的考生,在中华会计网校学习三个多月,今天查了成绩三门一次通过了!好激动,好开心啊!感谢中华会计网校的老师,网校真的很棒!我会继续在网校学习初级,加油!希望明年的初级也能一次通过!

学员: 缘来如此 在中华会计网校学习,我考过了初级,接下来准备报考中级了,一直觉得中级比较难,所以依旧选择中华会计网校,希望在老师们的帮助下能顺利通过各科考试,最喜欢听高志谦老师的课,很容易听懂并且记忆深刻,谢谢老师!

学员: ASHY 结束了今年注税的脚步,又马不停蹄继续我的注会之路,漫漫路上,有中华会计网校的老师与学员的陪伴,我们一定能成功!相信,成功只会给有准备的人而存在!



课程免费开通
七天满意再付费

50万元
中华会计网校奖学金等你拿!

正保远程教育旗下品牌网站



前 言

经济越发展，会计越重要。随着社会主义市场经济的不断发展、完善，会计作为一种通用管理语言，越来越受到社会各界的重视。同时，新兴的社会主义市场经济也对会计工作提出了更高的要求，为适应新的历史环境，加强会计从业资格管理，规范会计人员行为，根据《中华人民共和国会计法》及相关法律的规定，财政部于2005年1月22日发布了新的《会计从业资格管理办法》，对会计人员从业资格的取得、会计从业资格后续管理及相关法律责任作出了明确规定。根据新的《会计从业资格管理办法》，财政部制定了新的《会计从业资格考试大纲》，对会计从业资格考试科目及内容作了重大调整。2009年10月份，财政部又修订了《会计从业资格考试大纲》，对会计从业资格考试内容作了相应调整。

为适应和配合财政部对会计从业资格考试大纲的调整与变化，更好地服务广大考生，中华会计网校（www.chinaacc.com）组织了一大批国内优秀的会计从业资格考试辅导专家，在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上，以新大纲为蓝本，编写了这套“梦想成真”系列辅导丛书之“会计从业资格考试辅导教材”。本套教材共分为三册，分别是《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》与《初级会计电算化》。这套教材紧密结合考试和实际工作需要，更加注重理论联系实际，强调基础理论知识的掌握与基础业务的处理能力培养，是参加会计从业资格考试的考生必备的

一套应考辅导教材。

将本套辅导教材与中华会计网校 (www.chinaacc.com) 组织编写的《会计从业资格考试应试指南》、《会计从业资格考试模拟试卷》以及会计从业资格考试辅导课程配合使用, 可以加深对考试内容的理解和掌握, 达到事半功倍的复习效果。本套辅导教材主要特点如下:

★ 紧扣大纲, 指导性强: 编者对考试大纲进行了深入细致的研究, 大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻, 条理清晰: 本书对于大纲中的重要内容作了深刻的讲解, 条理清晰、结构严谨、内容精炼、通俗易懂。

★ 内容新颖, 知识面广: 本书针对新大纲, 突出实务操作训练, 强化基本技能培养, 能使考生具备一名会计从业人员应有的基础知识和技能。

虽然力求完美, 但由于时间有限, 本套辅导教材也许存在着一些不足和遗憾, 希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化简介	(2)
一、会计电算化的含义	(2)
二、我国会计电算化的发展阶段	(3)
三、会计电算化的作用	(11)
四、会计电算化的管理体制	(14)
第二节 会计核算软件	(17)
一、会计核算软件的概念和演进	(17)
二、会计核算软件的分类型	(22)
三、会计核算软件的功能模块	(29)
四、会计核算软件与手工会计核算的异同	(34)
五、ERP 介绍	(38)
第二章 会计电算化的工作环境	(48)
第一节 计算机一般知识	(49)
一、计算机的产生和发展	(49)
二、计算机的特点	(53)
三、计算机的种类	(55)
四、计算机的性能指标	(59)
五、计算机的应用领域	(61)

六、计算机中的数据和编码	(66)
第二节 计算机硬件	(68)
一、计算机硬件系统概述	(69)
二、计算机硬件系统组成	(71)
第三节 计算机软件	(84)
一、软件系统概述	(84)
二、软件系统分类	(85)
三、系统软件	(86)
四、应用软件	(90)
五、计算机程序设计语言	(92)
第四节 计算机网络	(95)
一、计算机网络概念及功能	(95)
二、计算机网络的分类	(98)
三、因特网	(100)
第五节 计算机安全	(110)
一、计算机安全隐患及对策	(110)
二、计算机病毒防范	(115)
三、计算机黑客及其防范	(123)
第三章 会计电算化基本要求	(127)
第一节 会计电算化法规制度	(128)
一、中华人民共和国会计法	(128)
二、会计基础工作规范	(129)
三、会计档案管理办法	(129)
第二节 会计核算软件的要求	(130)
一、会计核算软件的基本要求	(131)
二、会计数据输入功能的基本要求	(133)
三、会计数据处理功能的基本要求	(138)

四、会计数据输出功能的基本要求	(140)
五、会计核算软件必须保证机内数据的安全	(142)
第三节 会计电算化岗位及其权限设置的基本要求 ...	(143)
一、电算化会计岗位的划分及职责	(144)
二、中小企业实行会计电算化的岗位设置	(148)
第四节 计算机替代手工记账的基本要求	(149)
一、替代手工记账的任务和条件	(149)
二、替代手工记账的过程	(155)
第五节 会计电算化档案管理的基本要求	(161)
一、保存打印出的纸质会计档案	(162)
二、系统开发资料和会计软件系统也应视同 会计档案保管	(164)
三、制定与实施会计电算化档案管理制度	(165)
四、会计电算化档案安全和保密措施	(165)
第四章 会计软件的操作要求	(167)
第一节 电算化会计核算基本流程	(168)
一、手工会计核算流程	(168)
二、电算化会计账务处理流程	(169)
三、电算化会计报表处理流程	(171)
四、电算化会计核算流程与手工会计核算流程的区别	(172)
第二节 通用账务处理模块基本操作	(173)
一、系统初始化	(173)
二、日常业务处理	(181)
三、结账	(188)
第三节 通用会计报表模块的基本操作	(189)
一、会计报表模块概述	(189)
二、报表的编制操作	(191)

第四节	工资核算模块的基本操作	(196)
一、	操作流程	(196)
二、	基本操作	(197)
第五节	固定资产模块的基本操作	(200)
一、	操作流程	(200)
二、	基本操作	(201)
第六节	应收模块基本操作	(206)
一、	操作流程	(206)
二、	基本操作	(207)
第七节	应付模块基本操作	(210)
一、	操作流程	(211)
二、	基本操作	(211)
第八节	会计软件操作	(215)
一、	系统初始化	(215)
二、	工资核算模块基本操作	(242)
三、	应收/应付模块基本操作	(261)
四、	日常业务基本操作	(269)
五、	期末业务	(291)
六、	编制报表	(294)
第五章	计算机基本操作	(300)
第一节	Windows 操作系统基本操作	(301)
一、	Windows XP 系统概述	(301)
二、	Windows XP 系统的启动、退出与桌面环境	(305)
三、	Windows XP 的基本操作	(313)
四、	Windows 的资源管理	(320)
第二节	网络基本操作	(333)
一、	互联网上网基本操作	(333)

二、收发电子邮件	(341)
第三节 文字表格编辑操作	(346)
一、汉字输入概述	(346)
二、文字编辑操作	(349)
三、表格编辑操作	(364)
第四节 电子表格软件	(370)
一、Excel 2003 概述	(370)
二、Excel 2003 的启动、退出与窗口组成	(372)
三、工作表的基本操作	(375)
四、选中、删除、移动和复制工作表	(380)
五、公式与函数	(382)
六、Excel 2003 的排序、筛选和汇总	(390)
第五节 格式化工作表	(395)
一、设置文本格式	(395)
二、工作表的编辑	(397)
附录一	(402)

第一章 会计电算化概述

本章主要内容是会计电算化的概述。包括电算化基础知识和会计核算软件。

第一部分内容是会计电算化的基础知识，主要是阐述了会计电算化的四个发展阶段，包括模拟手工记账的探索起步阶段；与其他业务结合的推广阶段；引入会计专业判断的渗透融合阶段；与内控相结合建立ERP系统的集成管理阶段。

第二部分内容是会计核算软件的相关知识，包括会计核算软件的概念，会计核算软件的分类型，会计核算软件的功能模块。

另外，本章还对ERP系统进行了简要的介绍。

第一节 会计电算化简介

一、会计电算化的含义

随着社会经济、科学技术的发展,会计本身产生了巨大的变化。但在会计发展的过程中,以收集、处理、提供会计信息为主的核心没有改变,被改变的主要是会计信息处理与提供的技术和方式、分析与利用会计信息的能力和深度。

1981年8月,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,正式指出了会计电算化的概念。这次会议也是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。会计电算化有广义和狭义之分。

狭义的会计电算化,是指以电子计算机(以下简称计算机)为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用;广义的会计电算化,是指与实现会计电算化工作有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用及市场的培育与发展,会计电算化的宏观规划,会计电算化人才的培养,会计电算化的制度建设等。

站在会计人员角度,可将会计电算化定义为:由专业人员编制会计软件,由会计人员及有关的操作人员操作会计数据,指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。主要是将计算机技术、信息技术、网络技术等应用于工作,实现以计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析应用为目标的会计工作的总和。

随着经济发展水平、管理思想和技术工具的进步,会计电算化的含义也在不断发展和丰富。20世纪90年代美国 Gartner

Group 咨询公司提供了 ERP (Enterprise Resource Planning, 企业资源计划) 的概念, ERP 是针对物资资源管理 (物流)、人力资源管理 (人流)、财务资源管理 (财流)、信息资源管理 (信息流) 集成一体化的企业管理系统。在 ERP 的环境下, 会计电算化成为 ERP 系统的一个重要组成部分, 将具有系统高度集成和企业综合资源管理的含义。

二、我国会计电算化的发展阶段

随着科学技术的发展, 在电子计算机技术和网络技术飞速发展的形式下, 会计信息化已经成为会计业务发展的趋势。会计信息化是指会计工作与电子计算机、网络技术的有机融合, 也就是充分利用电子计算机和网络技术, 更好的发挥会计的职能作用, 提高会计工作的效率和水平。我国的会计信息化工作主要经历了模拟手工记账的探索起步阶段、与其他业务相结合的推广发展阶段、为适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段, 以及与内部控制相结合建立企业资源计划系统的集成管理阶段。其中, 会计电算化是会计信息化的初级阶段, 是会计信息化的基础工作。掌握会计电算化知识, 是对会计从业人员的基本要求。下面, 简单介绍一下会计电算化发展的历史沿革。

(一) 模拟手工记账的探索起步

我国的会计电算化从 20 世纪 80 年代开始起步。当时, 会计电算化主要处于实验试点和理论研究阶段。在这一阶段的早期, 财政部向作为第一家试点单位的长春第一汽车制造厂拨款 500 万元人民币, 进行会计电算化试点工作, 由此拉开了我国会计电算化工作的序幕。1981 年 8 月, 中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”, 并正式提出会计电算化的概念, 将计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。